

СИСТЕМА ОЦЕНКИ БУХУЧЕТА В ГОССЕКТОРЕ (PULSE)

Стартовое мероприятие

27 апреля 2023 года



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO

Структура презентации



- ✓ **Стартовое мероприятие PULSE: цели и программа**
- ✓ **Цели Пилота PULSE**
- ✓ **Общая информация и цели PULSE**
- ✓ **Преимущества систем бухучета по методу начисления в госсекторе**
- ✓ **PULSE, УГФ и другие инструменты оценки**
- ✓ **Характеристики, структура и процесс оценки PULSE**
- ✓ **Охват, сфера применения и режимы оценки PULSE**
- ✓ **Система PULSE**
- ✓ **Методология и примеры начисления баллов в PULSE**
- ✓ **Вспомогательные документы и источники данных для PULSE**
- ✓ **Роли и обязанности в PULSE**
- ✓ **Процесс контроля качества и Проверка PULSE**
- ✓ **Концептуальная записка и конечный отчет PULSE**
- ✓ **Действия в сфере реформы бухучета в госсекторе**
- ✓ **Разработка, планирование и внедрение реформы бухучета в госсекторе**
- ✓ **Обзор онлайн-инструмента**

Стартовое мероприятие PULSE: Цели



✓ Основные цели мероприятия:

- Представить членов обеих команд оценки (Армения и Украина), учитывая что некоторые из нас, например команды PULSAR и внешних валидаторов, будут заниматься обеими оценками.
- Предоставить общую и более конкретную информацию, полезную для процесса оценки.

Стартовое мероприятие PULSE: Программа



✓ Предлагаемая программа:

- Представление участников
- Представление PULSE, включая процесс оценки, систему и онлайн-инструмент
- Обсуждение следующих шагов и графика
- Вопросы и ответы

Цели Пилота PULSE



- ✓ **Цели пилота:**
 - ✓ **Протестировать внедрение веб-инструмента оценки PULSE;**
 - ✓ **Определить несоответствия системы и/или инструмента во время этого первоначального упражнения;**
 - ✓ **Выявить любые потенциальные ошибки веб-инструмента во время пилотного тестирования.**
- ✓ **Пилотное применение в настоящее время происходит в Армении, Бразилии и Украине.**
- ✓ **Потенциальные страны для второго раунда пилота: Албания, Азербайджан, Грузия и Молдова.**

Общая информация о PULSE



✓ PULSE (Оценка бухучета в госсекторе):

- Предоставляет **единый инструмент** для измерения и отчетности в отношении **концептуального и фактического внедрения стандартов бухучета по методу начисления** для госсектора согласно IPSAS.
- Обеспечивает определение **разрывов между национальными и международной системами бухучета в госсекторе**, а также фактического уровня **соответствия практикам на основе IPSAS**.

Цели PULSE



- ✓ **Поддержать** национальный и региональный уровень **госуправления** в разработке эффективных и действенных систем **бухучета в госсекторе**.
- ✓ Помочь организациям госсектора развить **понимание**:
 - Местной **системы и среды бухучета в госсекторе**;
 - **Разрыва между национальными и международными системами бухучета в госсекторе**;
 - **Разрыва в фактическом применении между национальными стандартами бухучета в госсекторе и IPSAS**.

Преимущества систем бухучета в госсекторе по методу начисления, продвигаемых PULSAR



Подотчетность

- ✓ Более высокое качество и лучшая надежности и сопоставимость финансовой информации.
- ✓ Повышенное политическое участие и инклюзивность.
- ✓ Повышенное доверие к государственному управлению.

Прозрачность

- ✓ Полная картина госфинансов.
- ✓ Лучшее качество финансовой информации.

Финансовое управление

- ✓ Улучшенная основа для принятия решений.
- ✓ Улучшенное управление бюджетными рисками.
- ✓ Усиленное управление и раскрытие информации об активах и обязательствах.

PULSE и управление госфинансами (УГФ)



Открытая и хорошо структурированная система УГФ, которая использует **IPSAS с методом начисления**, является одним из элементов, который помогает достигать трех предлагаемых **бюджетных целей**:



Обеспечение бюджетной стабильности и продвижение национального экономического роста.



Улучшение восприятия и доверия к органам госуправления.



Улучшение и повышение качества предоставляемых госуслуг.

PULSE и другие инструменты оценки



- ✓ PULSE был разработан, чтобы **дополнять другие инструменты оценки в области УГФ**. В частности, он тесно связан со следующими тремя диагностическими инструментами:
 - **Отчет об улучшении государственной финансовой отчетности (REPF)**. Необходимо отметить, что методология PULSE стремится заменить REPF.
 - **PEFA**. Система PULSE была разработана для тесной гармонизации с основополагающими принципами оценки PEFA, включая принципы доказательного начисления баллов и обязательных процедур контроля качества.
 - **Оценка бюджетной прозрачности (FTE)**. Система PULSE учитывает Руководство по бюджетной прозрачности (2018) и Кодекс бюджетной прозрачности, выпущенные Международным валютным фондом.

Характеристики PULSE



- ✓ Это бесплатное *“глобальное благо”* и дружелюбный в отношении пользователя **веб-инструмент самооценки**.
- ✓ Разработан для **национального и регионального уровня госуправления**, но может также применяться любой **отчитывающейся организацией** (международные организации, центральные банки, государственные корпорации и другие государственные учреждения).
- ✓ Систематически собирает информацию о **текущей результативности систем, стандартов и практик бухучета в госсекторе**.
- ✓ Как упоминалось, предлагает единый инструмент для **измерения и отчетности по концептуальному и фактическому** внедрению стандартов бухучета по методу начисления в госсекторе.

Характеристики PULSE

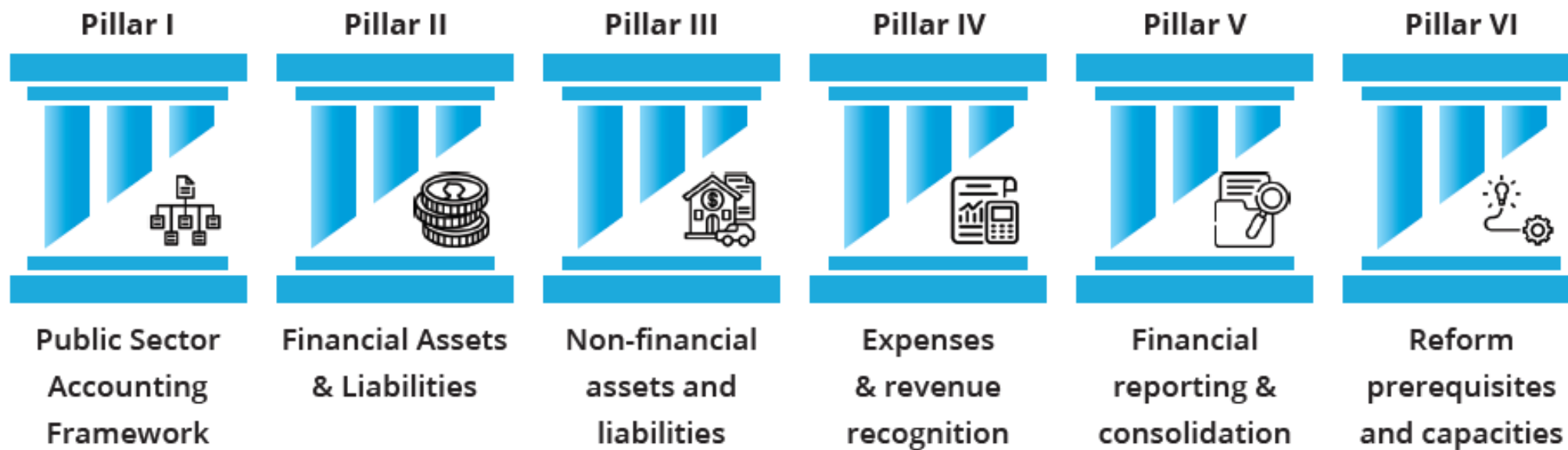


- ✓ Предоставляет **исходные данные** для разработки всеобъемлющей **стратегии и дорожной карты реформы бухучета в госсекторе.**
- ✓ Использует оценку для разработки политических рекомендаций и планирования действий для дальнейшего усиления **систем и практик бухучета в госсекторе.**
- ✓ **Методология** оценки основывается на
 - Системе оценки **PEFA**
 - Последнем наборе **стандартов IPSAS**, но также выходит за пределы IPSAS, оценивая текущее состояние систем бухучета в госсекторе и статус реформы.
- ✓ Качество оценки и конечного отчета обеспечивается через **многоуровневые механизмы контроля качества**, включая процесс внешней валидации и **Проверку PULSE.**

Структура PULSE



- ✓ 6 Компонентов
- ✓ 29 Показателей
- ✓ 102 Измерения



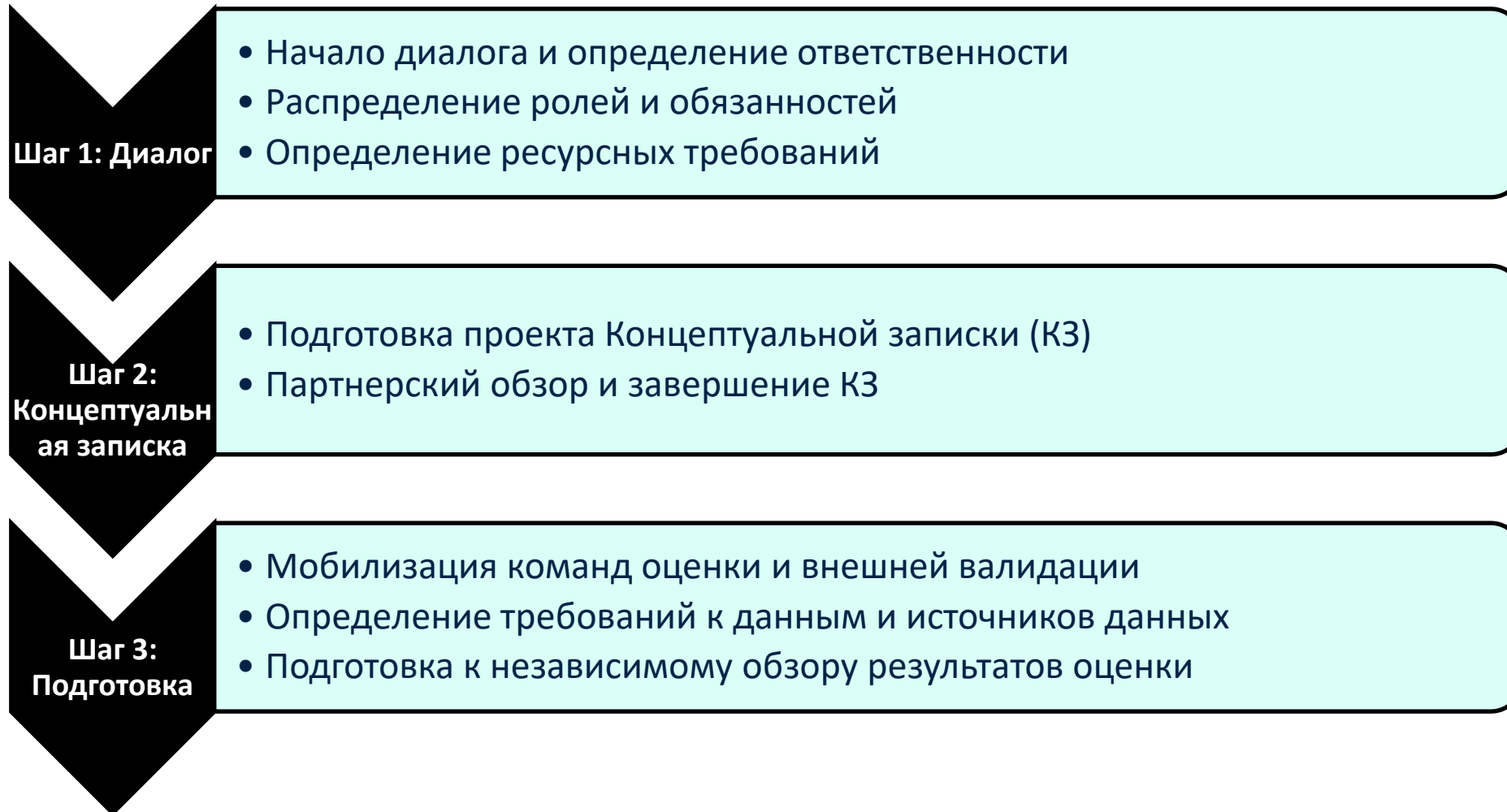
Процесс оценки PULSE



- ✓ Процесс PULSE имеет 4 этапа и 10 шагов.
- ✓ Ориентировочная длительность всего процесса оценки – около 6 месяцев.



Процесс оценки PULSE – Этап 1: Планирование



Процесс оценки PULSE– Этап 2: Оценка



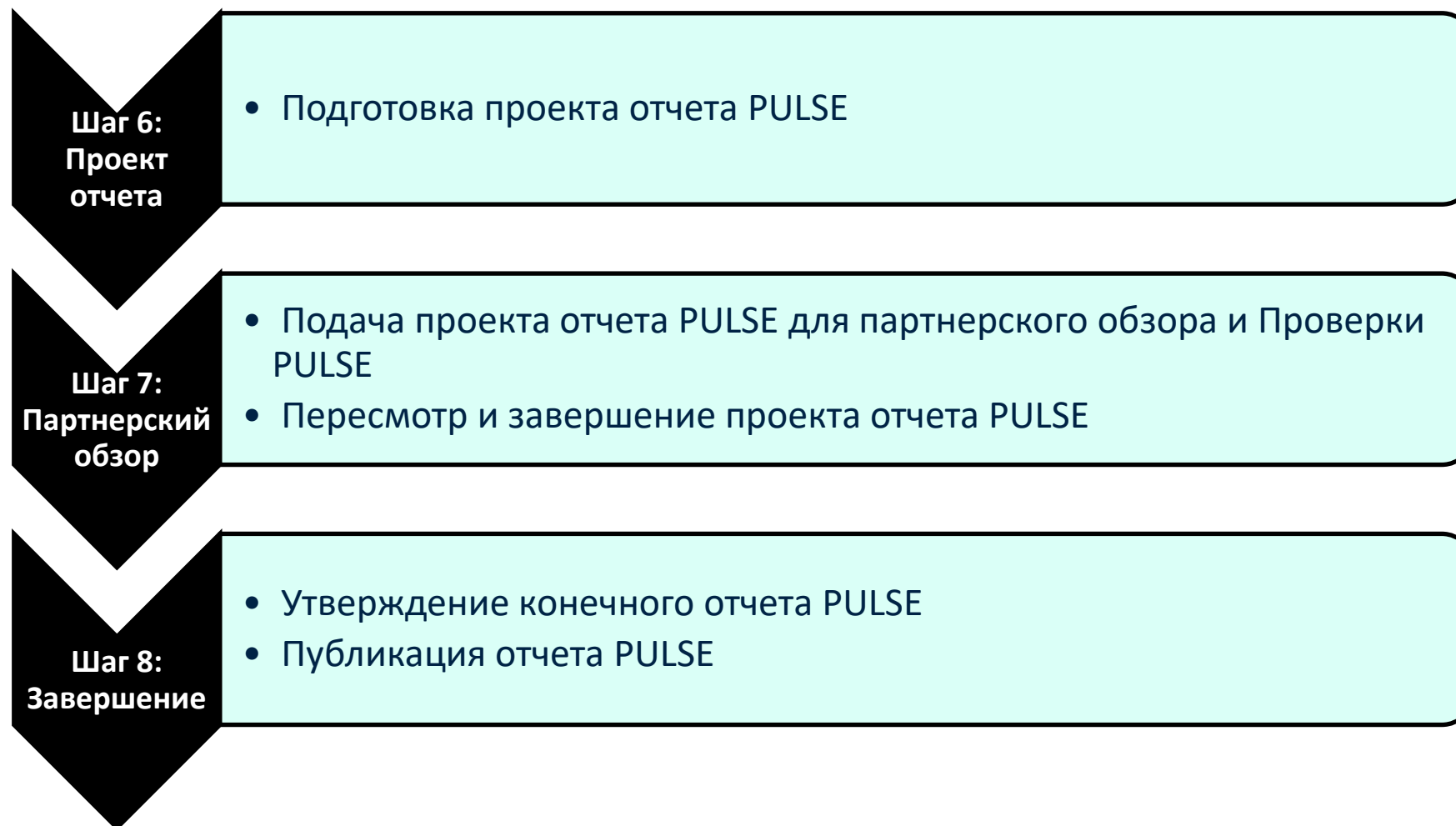
Шаг 4: Запуск оценки

- Семинар для руководителей из государственного сектора
- Технический семинар

Шаг 5: Сбор и анализ данных

- Подготовка и составление всей соответствующей документации и данных
- Оценка показателей результативности и измерений согласно методологии
- Внешняя валидация «сырых» данных и пересмотр

Процесс оценки PULSE – Этап 3: Отчетность



Процесс оценки PULSE – Этап 4: Действия в отношении реформы бухучета в госсекторе



Шаг 9 – Диалог по реформе

- Управление диалогом по реформе
- Разработка, планирование и внедрение реформы

Шаг 10 – Мониторинг и оценка

- Мониторинг, оценка и последующее отслеживание

Охват PULSE



- ✓ В PULSE признается, что государственные органы и другие учреждения госсектора **организованы по разному в разных странах мира** (министерства, департаменты, секретариаты и т.д.).
- ✓ Система была разработана для обычного использования **национальными и региональными органами госуправления**, но также может применяться другими учреждениями, такими как госпредприятия, центральные банки и **другие отчитывающиеся организации**.
- ✓ **Охват консолидированных организаций** (согласно определению IPSAS) или субнационального уровня управления будет **зависеть от местного контекста** и числа организаций, контролируемых отчитывающейся организацией.

Сфера применения PULSE



- ✓ PULSE обычно основывается на **последнем завершившемся финансовом годе**.
- ✓ **Объем** каждого показателя **может отличаться в зависимости от организационной структуры** отчитывающейся организации.
- ✓ Необходимо на этапе планирования **четко определить сферу применения** в зависимости от оцениваемой отчитывающейся организации.
- ✓ Во время оценки **информация об аспектах обороны, правопорядка и функций безопасности** может в редких случаях быть **недоступной** по причинам **национальной безопасности**.
- ✓ **Любые ограничения** этого характера должны быть **отмечены** во **вступительной части** отчета.

Режимы оценки PULSE



- ✓ **Подход полной самооценки**, как первичный режим оценки. В этом случае, PULSE проводится ведущим ведомством с обязательной **внешней валидацией**.
- ✓ В **исключительных случаях** возможны также следующие два режима:
 - **Режим внешней оценки**, которая проводится внешними экспертами;
 - **Смешанный режим**, который объединяет самооценку и помощь внешних экспертов.
- ✓ **Вариант** выбора этих режимов **зависит от ситуации в юрисдикции**, в том числе от доступных ресурсов и институционального потенциала.

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
I. Система бухучета в госсекторе	1. Концептуальная основа	1.1 Качественные характеристики 1.2 Отчитывающаяся организация 1.3 Элементы	Концептуальная основа
	2. Учетные политики, оценки, ошибки и события после отчетной даты	2.1 Учетные политики 2.2 Оценки 2.3 Ошибки 2.4 Отражение событий после отчетной даты	IPSAS 3, 14
	3. Операции в иностранной валюте и влияние гиперинфляции	3.1 Первоначальное признание курсовых разниц, возникших в результате операций в иностранной валюте 3.2 Отражение в отчетности на конец года операций в иностранной валюте 3.3 Соответствие требованиям в отношении гиперинфляции	IPSAS 4, 10

Система PULSE

Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
II. Финансовые активы и обязательства	4. Финансовые активы	4.1 Краткосрочная дебиторская задолженность по фактической стоимости 4.2 Финансовые активы по амортизированной стоимости 4.3 Финансовые активы по справедливой стоимости через профицит и дефицит 4.4 Финансовые активы по справедливой стоимости через чистые активы/капитал	IPSAS 5, 41
	5. Финансовые обязательства	5.1 Краткосрочная кредиторская задолженность по фактической стоимости 5.2 Финансовые обязательства по амортизированной стоимости 5.3 Финансовые обязательства по справедливой стоимости через профицит и дефицит 5.4 Финансовые обязательства с другими базами оценки	IPSAS 5, 41
	6. Деривативы, учет хеджирования, оценочный резерв под убытки и стоимость заимствований	6.1 Деривативы 6.2 Учет хеджирования 6.3 Оценочный резерв под убытки 6.4 Стоимость заимствований	IPSAS 5, 41
	7. Представление, зачет и раскрытие информации	7.1 Представление 7.2 Зачет 7.3 Раскрытие информации, связанной со значительностью финансовых инструментов 7.4 Раскрытие информации об управлении рисками	IPSAS 28, 30

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
III. Нефинансовые активы и обязательства Часть 1	8. Запасы	8.1 Определение и признание 8.2 Оценка 8.3 Раскрытие информации	IPSAS 12
	9. Биологические активы	9.1 Определение и признание 9.2 Оценка 9.3 Раскрытие информации	IPSAS 17, 27
	10. Аренда	10.1 Определение и классификация 10.2 Признание с точки зрения арендодателя и арендатора 10.3 Оценка (Финансовая аренда) 10.4 Раскрытие информации	IPSAS 13
	11. Основные средства: признание и оценка	11.1 Определение и признание 11.2 Первоначальная оценка 11.3 Последующая оценка: Модель стоимости 11.4 Последующая оценка: Модель переоценки	IPSAS 16, 17
	12. Основные средства: Первое применение и амортизация	12.1 Оценка при первом применении 12.2 Амортизация 12.3 Раскрытие информации	IPSAS 16, 17, 33

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
III. Нефинансовые активы и обязательства Часть 2	13. Нематериальные активы	13.1 Определение и признание 13.2 Первоначальная оценка 13.3 Последующая оценка 13.4 Раскрытие информации	IPSAS 31
	14. Концессионные соглашения о предоставлении услуг	14.1 Определение и признание: контроль актива концедентом 14.2 Признание обязательства 14.3 Признание гарантий, выданных концедентом	IPSAS 32
	15. Обесценение	15.1 Определение и признание 15.2 Оценка 15.3 Восстановление убытка 15.4 Раскрытие информации	IPSAS 21, 26
	16. Резервы, условные обязательства и условные активы	16.1 Определение и признание резервов и условных обязательств 16.2 Определение и раскрытие информации об условных активах 16.3 Оценка резервов 16.4 Раскрытие информации о резервах и условных обязательствах	IPSAS 19
	17. Выплаты сотрудникам	17.1 Краткосрочные выплаты 17.2 Пенсионные планы с установленными выплатами 17.3 Другие долгосрочные выплаты сотрудникам 17.4 Выходные пособия	IPSAS 39

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
IV. Расходы и признание выручки	18. Обменные операции	18.1 Предоставление услуг 18.2 Продажа товаров 18.3 Проценты, роялти и дивиденды или похожие распределения	IPSAS 9
	19. Выручка от необменных операций	19.1 Налоговые поступления 19.2 Поступления от передачи 19.3 Признание выручки или обязательства 19.4 Оценка выручки от необменных операций	IPSAS 23
	20. Социальные выплаты	20.1 Сфера применения 20.2 Признание и оценка 20.3 Раскрытие информации	IPSAS 42

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
V. Финансовая отчетность и консолидация	21. Представление финансовой отчетности	21.1 Степень полноты: отчет о финансовом положении 21.2 Степень полноты: отчет о финансовых результатах 21.3 Степень полноты: отчет об изменениях в чистых активах/капитале 21.4 Степень полноты: отчет о движении денежных средств	IPSAS 1, 2
	22. Примечания к финансовой отчетности	22.1 Примечания 22.2 Степень полноты: бюджетная информация 22.3 Сегментная отчетность 22.4 Ключевой управленческий персонал	IPSAS 1, 18, 20, 24
	23. Учет неконтролируемых организаций и объединений в государственном секторе	23.1 Ассоциированные и совместные предприятия/Метод долевого участия 23.2 Совместная деятельность 23.3 Объединения в государственном секторе	IPSAS 36, 37, 38, 40
	24. Консолидированная финансовая отчетность	24.1 Периметр отчетности и инвестиционные организации 24.2 Процедуры консолидации 24.3 Операции между связанными сторонами 24.4 Раскрытие долей участия в других организациях	IPSAS 20, 35, 38

Система PULSE



Компонент	Показатель	Измерение	IPSAS
VI. Предпосылки и потенциал для реформы	25. Интеграция с другими системами УГФ	25.1 Многоцелевой План счетов (ПС) 25.2 Единый казначейский счет	Не применимо
	26. Интегрированная информационная система управления финансами	26.1 Информация по методу начисления 26.2 Охват операционной информации 26.3 Интеграция систем бухучета и УГФ 26.4 Автоматизированный процесс консолидации	Не применимо
	27. Кадровые ресурсы и потенциал	27.1 Компетенции в сфере бухучета по методу начисления 27.2 Профессионализация функции бухучета в госсекторе 27.3 Надлежащий уровень комплектования персоналом	Не применимо
	28. Функция бухучета	28.1 Функция бухучета 28.2 Независимость органа по установлению стандартов 28.3 Независимость процесса установления стандартов	Не применимо
	29. Ответственность за реформу	29.1 Полномочия для реформы 29.2 Политическая приверженность 29.3 Вовлечение заинтересованных сторон	Не применимо

Методология начисления баллов PULSE



- ✓ Методология **начисления баллов** и оценки была **гармонизирована** с методологией **PEFA**, включая четырехбалльную шкалу калибровки между А и D для каждого измерения.
- ✓ **Баллы по каждому измерению начисляются отдельно** по четырехбалльной порядковой шкале: **А, В, С или D**, согласно точным критериям, установленным для каждого измерения.
- ✓ Для каждого показателя/компонента **балл отдельных измерений/показателя усредняется**, чтобы получить **общий балл** для показателя/компонента соответственно.
- ✓ Чтобы обосновать конкретный балл для измерения, **каждый аспект, указанный в требованиях к начислению баллов, должен быть выполнен**. Если требования выполняются лишь частично или критерии не удовлетворяются, должен быть начислен более низкий балл.

Методология начисления баллов PULSE



✓ Существуют два исключения:

- В то время как балл “D” указывает на результативность ниже базового уровня, балл “D*” дается, когда **недоступна достаточная информация**, чтобы установить фактический уровень результативности.
- “NA” (не применимо) дается вместо балла, **когда показатель или измерение могут быть не применимы к отчитывающейся организации, которая проходит оценку**. Может возникнуть ситуация, когда определенные законы и нормативные документы запрещают отчитывающейся организации владеть определенными активами или обязательствами (например, деривативами, нематериальными активами или условными обязательствами).

Чтобы оценка имела смысл, только несколько измерений могут быть обозначены как “NA.” Если более 25% (т.е. 26 или более из 102) измерений обозначены как “NA”, вся оценка не может подлежать внешней валидации и, следовательно, не будет проходить Проверку PULSE.

Методология начисления баллов PULSE



A

- Высокий уровень результативности с полным соответствием требованиям стандартов

B

- Высокая степень соответствия, но существуют определенные пробелы в отношении требований IPSAS

C

- Базовый уровень результативности для каждого показателя и измерения, соответствующий международным практикам, и гармонизированный с IPSAS

D

- Измеряемая характеристика не существует или присутствует на уровне результативности ниже базового

Методология начисления баллов PULSE



- ✓ **Агрегированный балл** получается в зависимости от **числа измерений на показатель**.
- ✓ **Таблица преобразования** определяет **агрегированный балл** согласно числу измерений – *пример:*

4-Dimensional indicators				Indicator score
C	B	B	B	B
C	B	B	A	B
C	B	A	A	B+
C	A	A	A	B+
B	B	B	B	B
B	B	B	A	B+
B	B	A	A	B+
B	A	A	A	A
A	A	A	A	A

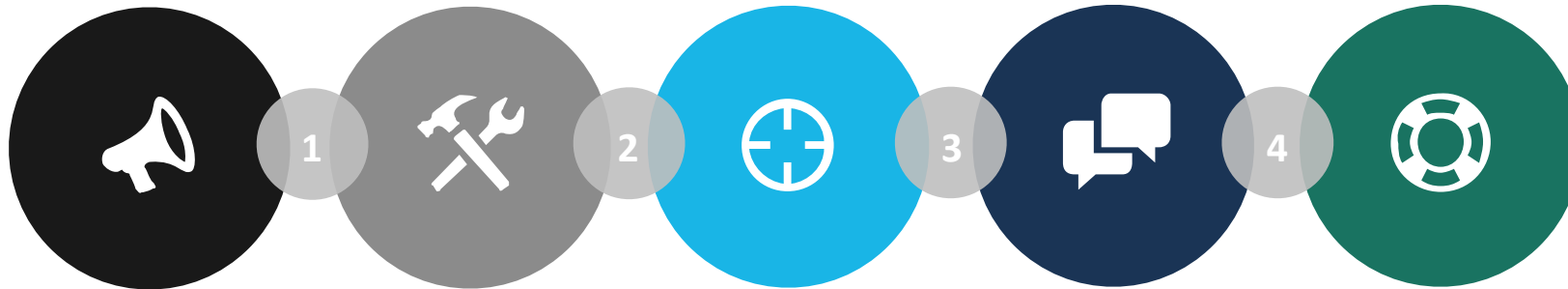
Методология начисления баллов PULSE



Каждое измерение оценивается отдельно
Большинство показателей имеют 2, 3 или 4 измерения

Соответствие
Все характеристики должны соответствовать требованиям

Выборка может использоваться, когда она оправдана. Ориентации будут даны в конкретных показателях



Баллы, начиная с “С”, считаются базовым уровнем результативности

Существенность имеет значение
Термины «все», «большинство» и «большая часть» определяются в системе и системно применяются во всем наборе показателей – *больше деталей на следующем слайде*

Методология начисления баллов PULSE



- ✓ **Существенность, размер и значительность согласно Руководству**

«Все» означает 90 процентов или более (по числу статей/элементов)

“Большинство” означает 75 процентов или более (по числу статей/элементов)

“Большая часть” означает 50 процентов или более (по числу статей/элементов)

Методология начисления баллов PULSE



- ✓ Необходимо учитывать как концептуальные, так и фактические точки зрения

Концептуальная точка зрения

Уровень юрисдикции

Концептуальная точка зрения связана с подтверждением существования всеобъемлющей нормативной базы, согласно которой действуют отчитывающиеся организации, и которой они юридически связаны, а также ее соответствия IPSAS

Фактическая точка зрения

Уровень отчитывающейся организации

Фактическая точка зрения связана с фактическим внедрением и применением нормативной базы, а также их соответствием IPSAS

Методология начисления баллов PULSE: примеры



- ✓ Необходимо учитывать как концептуальные, так и фактические точки зрения

Пример: PI-20, социальные выплаты

Руководство по бухучету и существующие нормативные документы указывают, что денежные переводы конкретным физическим лицам или домохозяйствам с целью смягчения социальных рисков должны быть представлены как социальные выплаты – **КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ ТОЧКА ЗРЕНИЯ**

Финансовая отчетность показывает, что денежные переводы конкретным физическим лицам или домохозяйствам с целью смягчения социальных рисков регистрируются как общие авансовые платежи – **ФАКТИЧЕСКАЯ ТОЧКА ЗРЕНИЯ**

Методология начисления баллов PULSE: примеры



Балл	Требование 1	Требование 2	Требование 3	Требование 4
A	Курсовая разница, возникающая при операциях с денежными и неденежными статьями, признается в профиците или дефиците в периоде, в который она возникает	Кроме этого, совокупная сумма курсовой разницы раскрывается в примечаниях		
B	Курсовая разница, возникающая при операциях с денежными и неденежными статьями, признается в профиците или дефиците в периоде, в который она возникает			
C	Курсовая разница, возникающая при операциях с денежными статьями, признается в профиците или дефиците в периоде, в который она возникает			
D	Результативность ниже, чем требуется для балла C			

Пример: PI-3 – Операции в иностранной валюте и влияние гиперинфляции

**Измерение PI-3.1:
Первоначальное признание курсовой разницы, возникшей в связи с операциям в иностранной валюте**

Методология начисления баллов PULSE: примеры



Балл	Требование 1	Требование 2	Требование 3	Требование 4
A	Финансовые активы по справедливой стоимости через профицит и дефицит удовлетворяют требование признания.	Все требования первоначальной оценки.	Все требования последующей оценки.	И все требования прекращения признания.
B	Финансовые активы по справедливой стоимости через профицит и дефицит удовлетворяют требование признания.	Как минимум два требования первоначального признания.	Как минимум два требования последующей оценки.	И как минимум три требования прекращения признания.
C	Финансовые активы по справедливой стоимости через профицит и дефицит удовлетворяют требование признания.	Как минимум одно требование первоначального признания.	Как минимум одно требование последующей оценки.	И как минимум два требования прекращения признания.
D	Результативность ниже, чем требуется для балла C			

Пример: PI-4 – Финансовые активы

Измерение PI-4.3: Финансовые активы по справедливой стоимости через профицит и дефицит

Методология начисления баллов PULSE: примеры



PI 3 – Операции в иностранной валюте и влияние гиперинфляции

Измерение PI-3.1: Первоначальное признание курсовой разницы, возникшей в результате операций в иностранной валюте

Курсовая разница, возникшая в результате операций с денежными и неденежными статьями признается в профиците или дефиците за период. Однако, совокупная сумма курсовой разницы не раскрывается в примечаниях согласно указаниям в существующих учетных политиках.

Таким образом, балл для этого измерения будет В как для фактической точки зрения, так и для **концептуальной точки зрения**.

Методология начисления баллов PULSE: примеры



PI 21 – Представление финансовой отчетности

Измерение PI-21.4: Степень полноты: отчет о движении денежных средств

Как отмечается в IPSAS 2, руководство по бухучету предполагает, что финансовая отчетность должна включать отчет о движении денежных средств, который классифицирует потоки денежных средств или денежных эквивалентов по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Также указывается, что денежные потоки от операционной деятельности должны рассчитываться напрямую. Однако, организация составляет отчет о движении денежных средств, в котором классифицируются потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности – но не денежных эквивалентов.

Согласно **концептуальной точке зрения**, балл для этого измерения – А.

Учитывая фактическую точку зрения, балл для этого измерения – С.

Методология начисления баллов PULSE: примеры



PI 24 – Консолидированная финансовая отчетность

Измерение PI-24.2: Процедуры консолидации

Существующий нормативный документ по бухучету указывает, что консолидированная финансовая отчетность должна составляться с использованием единых учетных политик, на построчной основе, с исключением всех операций между организациями. Однако, консолидированная финансовая отчетность была составлена в последние два завершившихся финансовых года с использованием единых учетных политик, на построчной основе, с исключением 10523 из 12567 операций между организациями.

Согласно **концептуальной точке зрения**, балл для этого измерения – А.

Учитывая фактическую точку зрения, балл для этого измерения – В.

Методология начисления баллов PULSE: примеры



PI 26 – Интегрированная информационная система управления финансами

Измерение PI-26.2: Охват информации по операциям

В государственном секторе существуют 322 бюджетные организации. ИСУФ охватывает, регистрирует и обрабатывает в главной книге информацию по операциям только 167 бюджетных организаций.

Таким образом, балл для этого измерения – С.

PI-26 не требует дифференцировать баллы по фактической и **концептуальной точке зрения**.

Вспомогательные документы PULSE



Доступ к публичным документам

- ✓ Можно получить доступ без ограничений или регистрации;
- ✓ Доступны для общественности;
- ✓ Ссылка на веб-сайты поощряется.

Использование хранилища документов в веб-инструменте

- ✓ Все документы не должны включаться в конкретное измерение – только надлежащий раздел;
- ✓ Например, «Руководство по бухучету» не является действительным вспомогательным документом для конкретного измерения.

Есть два типа вспомогательных документов:

- ✓ **Общие документы**, которые необходимо включить в начале оценки – например, законы или нормативные акты в сфере бухучета, стандарты бухучета, политики и т.д.
- ✓ **Вспомогательные документы для отдельных измерений** – например, конкретные разделы финансовых отчетов, скриншоты ИСУФ, список реестра основных средств, критерии оценки финансовых инструментов.

Вспомогательные документы PULSE



Data sources applicable to...	Conceptual perspective	Actual perspective
The constitution under which the reporting entity operates	x	
Any laws and bylaws relating to budget and/or accounting	x	
Annual budget law/documentation/estimates, as appropriate, approved by the legislature	x	
Accounting standards	x	x
Accounting policies/frameworks	x	x
Accounting manual/procedures	x	x
Internal memos/guidelines/process descriptions	x	x
Asset register for fixed and non-fixed assets		x
Chart of accounts		x
Annual financial statements or reports		x
Interim (e.g., monthly, quarterly, etc.) financial statements or reports		x
Audit reports		x
FMIS outputs/screenshots		x
Job profiles/responsibilities		x

Роли и обязанности заинтересованных сторон



Заинтересованная сторона	Описание – обязанности
Ведущее ведомство	Главный спонсор PULSE – обычно Минфин, который может делегировать задачи Департаменту бухучета в госсекторе или Казначейству
Руководитель группы оценки	Повседневный руководитель процесса PULSE и конечное ответственное лицо за качество оценки
Команда надзора	Наблюдательный Совет по реформе УГФ или бухучета в госсекторе, либо техническая целевая группа, подотчетная наблюдательному совету высокого уровня
Команда оценки	Представители ведущего ведомства с потенциальной поддержкой внешних консультантов – должны иметь хорошие аналитические навыки и навыки письменной коммуникации
Команда внешней валидации	Международные и/или национальные эксперты по УГФ/бухучету в госсекторе, которые знакомы с национальной/юрисдикционной системой и реформой бухучета в госсекторе
Команда PULSAR	Представители и/или консультанты Всемирного банка, которые вовлечены во внедрение Программы PULSAR
Внешние заинтересованные стороны	Соответствующие акторы, такие как (i) профильные министерства; (ii) высшие аудиторские учреждения; (iii) партнеры по развитию и доноры; (iv) органы по установлению стандартов и ПОБА; (v) НПО и группы гражданского общества, связанные с УГФ/бухучетом в госсекторе; (vi) академическое сообщество
Эксперты-рецензенты, выполняющие партнерский обзор	Определяются и выдвигаются руководителем команды оценки в консультациях с ведущим ведомством и командой надзора

Процесс контроля качества PULSE



№	Элементы контроля качества	Ссылка	Ответственность
1.1	Подготовлен проект Концептуальной записки (КЗ)	Раздел 2	Руководитель команды оценки
1.2	Проект КЗ подан на партнерский обзор	Раздел 2	Руководитель команды оценки
1.3	КЗ прошла обзор и получила комментарии	Раздел 2	Эксперты-рецензенты, команда надзора и команда PULSAR
1.4	КЗ пересмотрена и подана на утверждение	Раздел 2	Руководитель команды оценки
1.5	Пересмотренная КЗ утверждена	Раздел 2	Команда надзора
1.6	Конечная КЗ предоставлена для информационных целей всем экспертам-рецензентам и заинтересованным сторонам PULSE	Раздел 2	Руководитель команды оценки
2.1	Оценка проведена	Раздел 3	Команда оценки и ее руководитель
2.2	«Сырые» данные из оценки поданы для внешней валидации	Раздел 3	Руководитель команды оценки
2.3	«Сырые» данные из оценки прошли обзор и валидацию	Раздел 3	Команда внешней валидации
2.4	«Сырые» данные из оценки, по необходимости, пересмотрены	Раздел 3	Команда оценки и ее руководитель

Процесс контроля качества PULSE



№.	Элементы контроля качества	Ссылка	Ответственность
3.1	Подготовлен первый проект полного отчета PULSE	Раздел 4	Команда оценки и ее руководитель
3.2	Первый проект полного отчета PULSE подан на обзор	Раздел 4	Руководитель команды оценки
3.3	Первый проект полного отчета PULSE прошел обзор и получил комментарии	Раздел 4	Команда внешней валидации
3.4	Пересмотренный проект отчета PULSE подготовлен вместе с матрицей полученных комментариев и реакциями команды	Раздел 4	Команда оценки и ее руководитель
3.5	Пересмотренный отчет PULSE подан на Проверку PULSE	Раздел 4	Руководитель команды оценки
3.6	Пересмотренный отчет PULSE получил комментарии, и Проверка PULSE была проведена	Раздел 4	Команда PULSAR
3.7	Пересмотренный отчет PULSE еще пересматривается в случае необходимости и завершается	Раздел 4	Команда оценки и ее руководитель
3.8	Предварительный конечный отчет PULSE подается на утверждение	Раздел 4	Руководитель команды оценки
3.9	Конечный отчет PULSE утвержден	Раздел 4	Команда надзора
4.1	Конечный отчет PULSE распространен всем, включая PULSE и внешние заинтересованные стороны	Раздел 4	Ведущее ведомство/ Руководитель команды оценки

Проверка PULSE



Основная цель Проверки PULSE обеспечить:

- ✓ **Правильное применение методологии PULSE.**
- ✓ **Подтверждение общего начисления баллов.**
- ✓ **Надлежащее документирование текущего статуса принятия IPSAS и метода финансовой отчетности.**
- ✓ **Соответствие структуры и содержания отчета PULSE Руководству PULSE.**
- ✓ **Разумность и реалистичность для реализации предлагаемых рекомендаций и плана действий.**

Проверка PULSE



Ключевые критерии Проверки PULSE:

- ✓ Проект КЗ PULSE подан на партнерский обзор до начала работы по оценке;
- ✓ Конечная версия КЗ предоставлена экспертам-рецензентам и заинтересованным сторонам PULSE;
- ✓ Первый проект отчета PULSE подан всем членам команды внешней валидации для обзора;
- ✓ Индексы соответствия для измерений и показателей и индекс охвата отчета выше 75%.

Использование Проверки PULSE

- ✓ Проверку PULSE можно пропустить, когда Отчет PULSE не предназначен для публичного раскрытия;
- ✓ Тем не менее, рекомендуется проводить ее, когда это возможно;
- ✓ Включение Проверки PULSE (или ее отсутствие) указывается в версии отчета PULSE, предназначенной для распространения.

Структура Концептуальной записки PULSE



- Общая информация о стране/юрисдикции и контекст.
- Реформа бухучета в госсекторе, включая упоминание: (i) любых последних оценок бухучета в госсекторе; и (ii) последних, текущих и планируемых реформ бухучета в госсекторе.
- Цель, сфера применения, охват и режим оценки.
- Временные рамки, включая график внедрения оценки, а также ожидаемая стоимость оценки, в том числе приблизительная разбивка основных статей затрат;
- Управление оценкой, в том числе: (i) условия управления и надзора; (ii) состав команды оценки; (iii) механизмы контроля качества.
- Подход и методология, включая сбор данных, структуру отчета PULSE.
- Ключевые результаты, включая семинар, проводимый в рамках запуска оценки и любые мероприятия по распространению отчета PULSE, при наличии.

Конечный отчет PULSE и его публикация



- ✓ После Проверки PULSE, утверждения и завершения отчета, **конечный отчет PULSE распространяется** всем заинтересованным сторонам.
- ✓ Все отчеты, которые прошли **полную Проверку PULSE**, будут доступны на **веб-сайте PULSAR**.
- ✓ Когда конечный отчет **PULSE завершен**, он должен быть **опубликован для общественности** либо в печатной форме, либо в читабельной форме на публичном веб-сайте.

Структура конечного отчета PULSE

Название раздела	Содержание	Максимальный объем
Общая информация	Титульная страница, содержание, список сокращений, выражение признательности.	6 страниц
Резюме	Краткое описание: (i) обоснование, цель, сфера применения, охват и режим оценки; (ii) обзор основных итогов в отношении результативности системы бухучета в госсекторе, в том числе подтверждение общего текущего статуса принятия IPSAS и метода финансовой отчетности; (iii) план действий для дальнейшей реформы бухучета в госсекторе; и (iv) мониторинг, оценка и дальнейшее отслеживание реформы.	4 страницы
Вступление	Этот раздел должен включать следующие аспекты: (i) обоснование, цель, сфера применения, охват и режим оценки; (ii) управление оценкой, в том числе состав команды; (iii) механизмы контроля качества, в том числе требование Проверки PULSE; (iv) методология оценки; и (v) структура отчета.	3 страницы
Общая информация о стране и среде бухучета в госсекторе	Этот раздел должен включать следующие аспекты: (i) общая информация о стране/юрисдикции и контекст; (ii) структура госсектора, в том числе концепция организации; (iii) система УГФ и ее связь с системой бухучета в госсекторе; (iv) законодательные и нормативные положения в отношении бухучета в госсекторе; (v) институциональная организация бухучета в госсекторе; (vi) текущая организация бухучета и финансовой отчетности; и (vii) последние, текущие и планируемые реформы бухучета в госсекторе.	5 страниц
Результаты	В этом разделе необходимо предоставить оценку ключевых элементов системы бухучета в госсекторе с концептуальной точки зрения и точки зрения фактического соответствия согласно описанию измерений и показателей, включая документирование текущего общего статуса принятия IPSAS и метода финансовой отчетности.	30 страниц
Итоги и рекомендации	Этот раздел должен включать анализ ключевых итогов и рекомендаций по следующим направлениям: (i) дальнейшие реформы и планы действий (кратко-, средне- и долгосрочные) для улучшения общей результативности системы бухучета в госсекторе; и (ii) организация мониторинга, оценки и дальнейшего отслеживания реформы.	5 страниц

Действия в отношении реформы бухучета в госсекторе



- ✓ **Отчет PULSE** должен использоваться государственными органами, чтобы **начать и/или продолжить** диалог с соответствующими заинтересованными сторонами и **процесс реформы**.
- ✓ **Путь к реформе не является статическим** и требует, чтобы планы реформ были гибкими и адаптивным к изменениям для достижения желаемых результатов.
- ✓ **Общее руководство** по подходу к реформе бухучета в госсекторе можно найти в **Шаблоне лучших практик, составленном Всемирным банком**.
- ✓ **Действия в отношении реформы бухучета в госсекторе должны охватывать** (*см. следующие слайды*):
 - ✓ **Диалог в отношении реформы;**
 - ✓ **Мониторинг, оценку и дальнейшее отслеживание**

Действия в отношении реформы бухучета в госсекторе: Диалог о реформе



- ✓ **Диалог о реформе** бухучета в госсекторе должен вовлекать все **ключевые заинтересованные стороны** (представители госорганов, профильные министерства, органы по установлению стандартов бухучета, высшее аудиторское учреждение и партнеры по развитию).
- ✓ **Ведущее ведомство PULSE** должно **отвечать за управление диалогом**, а следовательно и быть ответственным и подотчетным за результаты решений в ходе диалога.
- ✓ **Цель** диалога о реформе – построить и поддержать **фундамент**, на котором действия в отношении **реформы могут быть основаны и выполнены**.

Разработка, планирование и внедрение реформы бухучета в госсекторе



№	Области охвата
1	Политическая поддержка и готовность ключевых заинтересованных сторон инициировать и проводить реформу
2	Согласование стратегии реформы и реалистичного графика внедрения
3	Создание надлежащих механизмов координации и управления реформой
4	Наличие необходимых ресурсов, в том числе финансовых, кадровых и ИТ.
5	Внесение изменений в законодательную и нормативную базу
6	Определение структуры новой системы бухучета в госсекторе
7	Определение механизмов управления рисками и смягчения рисков
8	Разработка стратегии управления изменениями и развития потенциала
9	Интеграция между разными функциями УГФ и обновление существующей или разработка новой ИСУФ
10	Создание механизмов мониторинга и оценки

Мониторинг, оценка и дальнейшее отслеживание реформы бухучета в госсекторе



- ✓ **Мониторинг и оценка** жизненно необходимы для **непрерывного обучения, смягчения рисков** и корректировки целей и действий реформы:
 - Мониторинг должен проводиться **непрерывно** и предполагает использование **соответствующих показателей PULSE**, чтобы измерять **улучшение** систем бухучета в госсекторе;
 - **Оценка – это долгосрочное измерение** инициативы реформы, чтобы наблюдать за эффективностью и действенностью реформы и ее влиянием на системы бухучета в госсекторе.
- ✓ **Лучший способ** оценить результаты реформы бухучета в госсекторе – это проводить повторную **Оценку PULSE каждые пять лет.**

Мониторинг, оценка и дальнейшее отслеживание реформы бухучета в госсекторе



- ✓ **Мониторинг и оценка могут быть заложены в стратегию реформы бухучета в госсекторе** следующим образом:
 1. **Создать орган мониторинга реформы бухучета в госсекторе.** Предлагается использовать Наблюдательный Совет реформы или команду надзора PULSE, чтобы мониторить прогресс реформы.
 2. **Разработать матрицу результатов реформы,** которая должна четко охватывать важные элементы логических и ожидаемых причинно-следственных отношений между исходными данными, конечными продуктами, промежуточными результатами и влияниями.
 3. **Мониторить и анализировать прогресс реформы** путем отслеживания действий и результатов, готовить и подавать полугодовые отчеты о прогрессе органу мониторинга.
 4. **Проводить повторные Оценки PULSE каждые пять лет,** при необходимости. Это поддержит усилия по мониторингу и оценке и поможет определить дополнительные области бухучета в госсекторе, нуждающиеся в дальнейшем усилении.

Онлайн-инструмент PULSE – Безопасный веб-портал



58



PULSAR

PULSE Online Tool

PULSE, the IT support system for PULSAR, which supports the development of public sector accounting and financial reporting frameworks in line with international standards and good practice

Username / Email

Username to log in with

Password

You must use the password you used to register.

Login

[Forgot your password?](#)

Онлайн-инструмент PULSE – Методология



59

Public Sector Accounting Assessment
PULSE
admin admin

- Home
- Classifiers
- Assessments
- Pulsar
- Methodologies**
- Concept Note
- Report

- Security

Pulse Methodology

[← Back](#) [Export File](#) [Import File](#)

Basic Methodology

Pillars	Indicators
	<ul style="list-style-type: none">PI-1. Conceptual Framework
I. PSA Framework	<ul style="list-style-type: none">PI-2. Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting datePI-3. Foreign currency transactions and inflation effects
	<ul style="list-style-type: none">PI-4. Financial assets
	<ul style="list-style-type: none">2.1. Accounting policies3.1. Initial recognition of exchange differences resulting from foreign currency transactions3.2. End of year reporting of foreign currencies transactions3.3. Compliance with hyperinflation requirements4.1. Short-term receivables at cost

Indicator PI-1: Conceptual Framework

This indicator assesses whether the current conceptual framework adopted by the jurisdiction is consistent with IPSASB Conceptual Framework. This includes key definitions as well as qualitative characteristics.

Qualitative Characteristics

The level of conceptual compliance of the regulatory framework in respect to qualitative characteristics (QC) and the constraints as described in the IPSASB Conceptual Framework defines all six qualitative characteristics and all three constraints in

B: The regulatory framework defines only a minimum of five qualitative characteristics and one constraint in accordance with IPSAS

C: The regulatory framework defines only a minimum of four qualitative characteristics and one constraint in accordance with IPSAS

D: Performance is less than required for a C score

Онлайн-инструмент PULSE – Концептуальная записка и Шаблон конечного отчета



60



Report

[Download current template](#)

General information

Executive summary

Introduction

Country background and PSA environment

Results

Findings and recommendations

SectionName

Results

ProposedContents

B

I

U

☰

☰

☰

☰

☰

☰

☰

↔

↻

☰

(inherited font)



(inherited size)



A



This section should provide an assessment of the key elements of the PSA system from conceptual and actual compliance perspectives, as captured by the dimension description and indicators, including the documentation of the current overall IPSAS adoption status and the financial reporting basis. The structure of the section is based on the six pillars as follows:

1. Pillar I: PSA Framework
2. Pillar II: Financial assets & liabilities
3. Pillar III: Non-financial assets & liabilities
4. Pillar IV: Expenses & revenue recognition
5. Pillar V: Financial reporting & consolidation
6. Pillar VI: Reform prerequisites and capacities

In turn, the analysis of each dimension should include the following elements:

1. Performance level explanation and evidence for scoring of each dimension, including conceptual and performance compliance, as needed.
2. Reference to specific supporting document(s), including the page numbers, as needed.
3. Performance change since the previous assessment in case repeated assessments, where applicable.

(30 pages)

Онлайн-инструмент PULSE – Статус оценок













61

List of Assessments

[+ Add Assessment](#) [Deleted Assessments](#)

Search

Search

Options	Identifier	Name	Country	Last Status	Last Step	CN	% NA	% D*	% Comp	Report
 	MFU6	Ministry of Finance of Ukraine	Ukraine	STARTED	ConceptNoteReview	-	0 %	0 %	0.0 %	-
 	MFB21	Ministry of Finance of Bosnia and Herzegovina	Bosnia and Herzegovina	STARTED	Configure	-	0 %	0 %	0.0 %	-
 	MFG03	Ministry of Finance of Georgia	Georgia	STARTED	ConceptNoteRevise		0 %	0 %	0.0 %	-
 	MF01	Ministry of Finance Azerbaijan	Azerbaijan	STARTED	AssessmentRevise		10.0 %	0.0 %	100.0 %	-

Онлайн-инструмент PULSE – Пользователи



62

Configure users for the evaluation

On this page you can configure users for an evaluation

[← Back to Assessment Dashboard](#) [🔗 Import Users](#) [🔗 Create User](#)

Define users for assessment and report preparation, review and approval. The button will be **ENABLED** when the following condition meets:

- Define at least one user for Assessment team

➔ FinalizeDefineUsers

Type letters in user name or la...



Type letters in role



Save

User	Project leader	Oversight	External Validation	Peer Reviewer	Assessment	Pulsar Team	Authorized viewer
admin admin	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jose Carlos Gutierrez	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jose Simon Rezk	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Онлайн-инструмент PULSE – Последующее отслеживание оценок



63

PULSE Dashboard

[← Back to Assessment's List](#) [Methodology](#) [Users](#) [QA Steps](#) [Status Changes](#)

Assessment: MFG03

Process executed for the period of 22-23

Institution: MFG

Ministry of Finance of Georgia

Country: Georgia

Project Leader: admin admin

Status: ConceptNoteReview

4/2/2022

Concept Note: [Draft](#)

AssessmentScore: Not yet started

FinalReport:

Date Started: 4/2/2022

Elapsed Time: 0h 10m

Calculated since first start of the assessment

For Assessment Team Leader only

A draft of the concept note is being reviewed. Please wait until all reviewers have finished to be able to upload your final version.

[➔ Revise Concept Note](#)

Current review status of the concept note

Rem.	Finish	Download	Reviewer	Date	Status
			Dmitri Gourfinkel	4/2/2022 4:21:31 PM	FINISHED

Онлайн-инструмент PULSE – Этап обзора Концептуальной записки



64

Revise Concept Note

In this page you are be able to revise all Concept Note observations and Upload a Final Concept Note

[← Back to Assessment](#)

Assessment: MFG03

Country: Georgia

ProjectLeader: admin admin

Final Concept Note

[📎 ConceptNote Final1.docx \(4 Kb \)](#)

Upload Final Document

Select files...

Upload

The document to be approved has been uploaded. You can change it if necessary or click on the button to submit it for approval.

[➔ Submit for Approval](#)

Reviews:

Document Uploaded	Reviewer	Comments	Date
📎 ConceptNote RevJ1.docx (4 Kb)	Dmitri Gourfinkel	In at imperdiet felis, nec viverra sem. Vivamus et quam ut sem dignissim lacinia sit accumsan rutrum. In hac habitasse platea dictumst. Proin id eros dolor. Ut bibendum posuere tellus a consequat. Cras porttitor sodales eleifend.	4/2/2022 4:21:31 PM
📎 ConceptNote RevJ2.docx (4 Kb)	Jose Carlos Gutierrez	Donec aliquam tortor sit amet tincidunt venenatis. Sed tincidunt auctor facilisis. Nulla hendrerit dolor, et elementum elit massa a mauris. Quisque lacus magna, condimentum	4/2/2022 4:26:48 PM

Онлайн-инструмент PULSE – Информационная панель оценки



65



- Home
- Classifiers
- Assessments
- Pulsar
- Security

PULSE Dashboard

[← Back to Assessment's List](#) [Methodology](#) [Users](#) [QA Steps](#) [Status Changes](#)

Assessment: MF01

This is an assessment

Institution: MFA

Ministry of Finance Azerbaijan

Country: Azerbaijan

Project Leader: admin admin

Status: Assessment

4/2/2022

Concept Note: [Draft](#) [Final](#)

Approved by Jose Simon Rezk on 4/2/2022 12:42:45 PM

AssessmentScore:

Conceptual: C+ Actual: C

FinalReport:

Date Started: 4/1/2022

Elapsed Time: 15h 32m

Calculated since first start of the assessment

[Score Dimensions](#)

For Assessment Team Leader only

All the dimensions have been measured and we can continue to review the assessment.

[Review Scores](#)

Follow up on the assessment

User	Role	# Dimensions Scored
admin admin	ProjectLeader	6
Dmitri Gourfinkel	Assessment	4

10

Dimensions Measured

100 %

0

Dimensions not Measured

0 %

0

Dimensions Pt

0 %

1

Dimensions NA

10 %

Онлайн-инструмент PULSE – Методология



66



Pulse Methodology for Assessment MFU2023

Version 1.1

Home

Assessments

Security

[← Back to Assessment Dashboard](#)

Copy of: Full PULSE methodology

Pillars	Indicators	Dimensions
I. PSA Framework	PI-1. Conceptual Framework	1.1. Qualitative Characteristics 1.2. Reporting Entity 1.3. Elements of financial statements
	PI-2. Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting date	2.1. Accounting policies 2.2. Estimations 2.3. Errors 2.4. Reporting of events after reporting date
	PI-3. Foreign currency transactions and inflation effects	3.1. Initial recognition of exchange differences resulting from foreign currency transactions 3.2. End of year reporting of foreign currencies transactions 3.3. Compliance with hyperinflation requirements
	PI-4. Financial assets	4.1. Short-term receivables at cost 4.2. Financial assets at amortized cost

Онлайн-инструмент PULSE – Методология начисления баллов



67

- Classifiers
- Assessments
- Create Assessment
- List of Assessments
- Pulsar
- Security

10
Dimensions Measured 100 %

1
Dimensions NA 10 %

0
Dimensions not Measured 0 %

0
Dimensions D* 0 %

C+

Conceptual Score

C

Actual Implementation Score

Pillars	Indicators	Dimensions
I. PSA Framework D+	PI-1. Conceptual Framework C+	1.1. Qualitative Characteristics B Measured
		1.2. Reporting Entity C Measured
	PI-2. Accounting policies, estimations, errors and events after the reporting date D	2.1. Accounting policies D Measured
	PI-3. Foreign currency transactions and inflation effects NA	3.1. Initial recognition of exchange differences resulting from foreign currency transactions NA Measured
		3.2. End of year reporting of foreign currencies transactions A Measured
		3.3. Compliance with hyperinflation requirements C Measured
	PI-4. Financial assets B+ C	4.1. Short-term receivables at cost A B Measured

Онлайн-инструмент PULSE – Пример начисления баллов по измерению



68

- Classifiers
- Assessments
- Create Assessment
- List of Assessments
- Pulsar
- Security

4.3. Financial assets at fair value through surplus and deficit

Indicator: PI-4. Financial assets

Description:

Dimension 4.3 assesses the extent to which Financial assets at fair value through surplus and deficit are recognized, measured and derecognized in accordance with IPSAS 41 – Financial Instruments. This dimension also covers the receivables and debt instruments designated irrevocably at fair value through surplus and deficit. +

Score

Conceptual	Actual	
A	A	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, the three requirements of initial measurement, the three requirements of subsequent measurement, and the four requirements of derecognition.
B	B	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, a minimum of two requirements of initial measurement, a minimum of two requirements of subsequent measurement, and a minimum of three requirements of derecognition.
C	C	Financial assets at fair value through surplus and deficit fulfill the requirement of recognition, at least one requirement of initial measurement, at least one requirement of subsequent measurement, and at least two requirements of derecognition.
D	D	Performance is less than required for a C score.
D*	D*	Insufficient Information
NA	NA	Not Applicable

Observation

Онлайн-инструмент PULSE – Хранилище документов



69

Public Sector Accounting Assessment
PULSE
Julian Laski



Document Repository for Assessment MFU2023

You can see the list of documents presented to the assessment either as evidence support or supporting documentation

Documents Evidence Hyperlink

[← Back to Assessment Dashboard](#) [+ Add Document](#) [ViewAllCategories](#)

The constitution under which the reporting entity operates

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Any laws and bylaws relating to budget and/or accounting

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Annual budget law/documentation/estimates, as appropriate, approved by the legislature

Home

Assessments

Security

Онлайн-инструмент PULSE – Список хранилища документов



70

Accounting standards

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Accounting policies/frameworks

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Accounting manual/procedures

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Internal memos/guidelines/process descriptions

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Asset register for fixed and non-fixed assets

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Chart of accounts (CoA)

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Annual financial statements or reports

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Interim (e.g., monthly, quarterly, etc.) financial statements or reports

Document	Date	Description
No documents uploaded		

Спасибо!



CFRR >>
Centre for Financial
Reporting Reform




PULSAR 

Public Sector Accounting and Reporting Program

PULSAR Program is co-funded by:

 Federal Ministry
Republic of Austria
Finance

 Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Swiss Confederation

Federal Department of Economic Affairs,
Education and Research EAER
State Secretariat for Economic Affairs SECO
